



财会方舟网

财会方舟网 策划

2004年度注册会计师全国统一考试学习指南

审 计



附光盘

注册会计师全国统一考试学习指南编写组 编

 中国财政经济出版社

2004年度注册会计师全国统一考试学习指南

审 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试学习指南编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/注册会计师全国统一考试学习指南编写组编. —北京: 中国财政经济出版社,
2004.4

(2004 年度注册会计师全国统一考试学习指南)

ISBN 7-5005-7136-4

I. 审… II. 财… III. 审计-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 016555 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 22 印张 543 000 字

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 20 001—28 000 定价: 32.00 元

ISBN 7-5005-7136-4/F·6242

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

注册会计师全国统一考试至今已举行了十多年。近年来，每年都有一百多万人次参与其中，为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考，也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。目前有七万名左右的考生通过了全部科目的考试，为注册会计师行业输入了大批骨干力量，补充了新鲜的血液。财政部注册会计师考试委员会办公室组织编写的教材，由于其内容精炼，更新及时，权威性高，不仅成为考生案头必备，也是不少会计界人士进行后续教育学习、了解会计、经济、税收变革的首选资料。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减，但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要有以下几个方面：一是考生没有将教材内容吃透，对于基础知识掌握得不够扎实，一些概念性的东西似是而非，相互混淆；二是教材的内容都相当精炼，举例较少且高度概括，没有展开，给部分考生造成了错觉，没有仔细复习；三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够，缺乏系统的、有针对性的训练，致使答题时速度慢，思路不连贯；四是部分考生以前对这方面的知识了解较少，工作忙，没有花更多的时间来进行系统学习；五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料，能够便于考生自学。

为了帮助考生更好地掌握2004年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容，在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材，把握考试要点及答题技巧，提高解题能力，从容应对考试，中国财政经济出版社、财会方舟网组织了一批长期从事注册会计师教学辅导及命题研究的专家、学者，对教材及历年试题情况进行了综合分析，并依此编写了一套详略得当、重点突出、针对性强的学习指南。

该套丛书分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本，基本特点包括：

(1) 完全按照2004年度注册会计师全国统一考试辅导教材内容编写，基本涵盖了考试出题点，习题紧密配合教材。

(2) 各章按学习要点、历年试题解析、练习题及参考答案与解析等几部分有序进行,帮助考生快捷地掌握每章的基本内容,便于考生合理分配复习时间。

(3) 练习题题型设计与考试试题类型一致,并对教材重点、难点及新增、修改的内容着重进行练习。

(4) 针对历年考试中考生在综合题上失分严重的情况,将综合题单列,根据教材重点多章综合考核,进行系统的、针对性强的练习,提高考生对知识的综合运用与应变能力。

(5) 每门课程备有两套模拟试题,另备六套模拟试卷以光盘形式附在本书后面,均由经验丰富的专家在全面分析历年试题后编写,帮助考生在全面复习的基础上测试自己的应变能力。

(6) 财会方舟网对购买本套学习指南的考生提供全套免费的后续支持服务,并不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。

桃李不言,下自成蹊。考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本套学习指南,相信会对你的应试有所裨益。

书中如有疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

2004年4月

目 录

第一部分 分章练习	(1)
第一章 注册会计师审计概论	(1)
学习要点	(1)
历年试题解析	(1)
练习题	(2)
练习题参考答案与解析	(5)
第二章 注册会计师管理	(8)
学习要点	(8)
历年试题解析	(8)
练习题	(9)
练习题参考答案与解析	(12)
第三章 注册会计师职业规范体系	(15)
学习要点	(15)
历年试题解析	(16)
练习题	(19)
练习题参考答案与解析	(25)
第四章 注册会计师的法律责任	(32)
学习要点	(32)
历年试题解析	(32)
练习题	(33)
练习题参考答案与解析	(37)
第五章 审计目标与审计范围	(40)
学习要点	(40)
历年试题解析	(40)
练习题	(43)
练习题参考答案与解析	(48)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(53)
学习要点	(53)

历年试题解析·····	(53)
练习题·····	(55)
练习题参考答案与解析·····	(63)
第七章 审计计划、重要性及审计风险·····	(69)
学习要点·····	(69)
历年试题解析·····	(70)
练习题·····	(73)
练习题参考答案与解析·····	(79)
第八章 内部控制及其测试与评价·····	(85)
学习要点·····	(85)
历年试题解析·····	(86)
练习题·····	(87)
练习题参考答案与解析·····	(92)
第九章 审计测试中的抽样技术·····	(97)
学习要点·····	(97)
历年试题解析·····	(97)
练习题·····	(98)
练习题参考答案与解析·····	(103)
第十章 销售与收款循环审计·····	(108)
学习要点·····	(108)
历年试题解析·····	(109)
练习题·····	(112)
练习题参考答案与解析·····	(118)
第十一章 购货与付款循环审计·····	(123)
学习要点·····	(123)
历年试题解析·····	(124)
练习题·····	(127)
练习题参考答案与解析·····	(133)
第十二章 生产循环审计·····	(140)
学习要点·····	(140)
历年试题解析·····	(141)
练习题·····	(144)
练习题参考答案与解析·····	(149)
第十三章 筹资与投资循环审计·····	(153)
学习要点·····	(153)
历年试题解析·····	(154)
练习题·····	(157)
练习题参考答案与解析·····	(164)
第十四章 货币资金与特殊项目审计·····	(170)

学习要点·····	(170)
历年试题解析·····	(171)
练习题·····	(175)
练习题参考答案与解析·····	(184)
第十五章 终结审计与审计报告·····	(191)
学习要点·····	(191)
历年试题解析·····	(192)
练习题·····	(193)
练习题参考答案与解析·····	(200)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务·····	(206)
学习要点·····	(206)
历年试题解析·····	(206)
练习题·····	(210)
练习题参考答案与解析·····	(217)
第二部分 综合练习·····	(223)
历年考试综合题解析·····	(223)
综合练习题·····	(248)
综合练习题参考答案·····	(275)
第三部分 2004 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题·····	(302)
《审计》模拟试题(一)·····	(302)
《审计》模拟试题(一) 参考答案与解析·····	(310)
《审计》模拟试题(二)·····	(320)
《审计》模拟试题(二) 参考答案与解析·····	(330)

第一部分 分章练习

第一章 注册会计师审计概论

学习要点

一、注册会计师审计的起源与发展

1. 西方注册会计师审计的起源与发展
2. 中国注册会计师审计的演进与发展

二、注册会计师审计的基本概念

1. 审计的概念
2. 审计的类别
3. 审计的目的
4. 审计对象

三、注册会计师审计与其他审计的关系

1. 审计监督体系
2. 注册会计师审计与政府审计的关系
3. 注册会计师审计与内部审计的关系

历年试题解析

年份 \ 题型	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	合计
2001						—
2002	1	1.5				2.5
2003						—

- D. 内部审计在审计内容、审计方法等方面与外部审计具有一致性
4. 区分一般目的审计和特殊目的审计的标志是()。
- A. 审计客体
B. 审计目的
C. 审计主体
D. 审计意见的发表对象
5. 对一般项目的审计, 审计人员发表审计意见一般包括()等方面的内容。
- A. 公允性、合规性、一致性
B. 恰当性、合法性、一贯性
C. 公允性、合法性
D. 公允性、合法性、一致性
6. 审计对象一般是指被审计单位的()。
- A. 经济活动
B. 会计资料
C. 财务收支活动
D. 经营管理活动
7. 从独立性的角度来考虑, 在我国审计监督体系中, 政府审计()。
- A. 仅与委托者独立, 不与被审计单位独立
B. 与审计委托者和被审计单位均独立
C. 与审计委托者和被审计单位均不独立
D. 仅与被审计单位独立, 不与委托者独立
8. 注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是()。
- A. 防止错误与舞弊的发生
B. 提高企业财务信息的可靠性和可信性
C. 正确反映企业财务状况和经营成果
D. 帮助企业改善经营管理、提高经济效益
9. 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。这意味着会计报表的可靠程度应当由()来保证。
- A. 注册会计师
B. 注册会计师的审计意见
C. 被审计单位管理当局
D. 会计报表使用人
10. 相对于其他类型审计而言, 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度, 其主要原因在于注册会计师审计()。
- A. 监督的性质
B. 依据的准则
C. 实施的手段
D. 方式与对象

二、多项选择题

1. 审计目的的确定, 主要受审计对象的制约, 同时也与()密切相关。
- A. 审计的本质属性
B. 委托人的具体要求
C. 审计职能
D. 审计报告的格式与内容
2. 下列各项中, 属于注册会计师发表审计意见内容的有()。
- A. 被审计单位会计报表是否符合企业会计准则和企业会计制度的规定
B. 被审计单位会计报表在所有重大方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量
C. 被审计单位会计报表在重大方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量

- D. 会计处理方法前后各期是否一致
3. 按主体的不同, 审计可以划分为()。
- A. 经营审计
B. 政府审计
C. 内部审计
D. 注册会计师审计
4. 按目的和内容不同, 审计可以划分为()。
- A. 会计报表审计
B. 专项审计
C. 合规性审计
D. 经营审计
5. 二十世纪三四十年代, 注册会计师审计的主要特点是()。
- A. 审计的主要目的是查错防弊, 保护企业资产的安全和完整
B. 审计对象是以资产负债表和损益表为中心的全部会计报表及相关财务资料
C. 审计报告使用人是股东和债权人
D. 已广泛采用抽样审计
6. 内部审计与注册会计师审计存在很大区别, 主要表现在()。
- A. 审计目标
B. 审计独立性
C. 审计方式
D. 审计方法
E. 审计标准
F. 审计时间
7. ()年, 财政部颁发了(), 这标志着我国注册会计师制度的恢复。
- A. 1980
B. 1986
C. 《关于成立会计顾问处的暂行规定》
D. 《中华人民共和国注册会计师条例》
8. 特殊目的的审计业务通常包括()。
- A. 简要会计报表
B. 会计报表的组成部分
C. 按照《企业会计准则》基础编制的会计报表
D. 法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况
9. 从1844年到20世纪初, 是注册会计师审计的形成时期, 这一时期英国注册会计师审计的主要特点是()。
- A. 审计的目的是查错防弊, 保护资产的安全与完整
B. 审计的方法是对会计账目详细审计
C. 审计对象是会计报表
D. 审计报告使用人主要是企业股东
10. 注册会计师进行年度会计报表审计时, 应对被审计单位的内部审计进行了解, 并可以利用内部审计的工作成果, 这是因为()。
- A. 内部审计是注册会计师审计的基础
B. 内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分
C. 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
D. 利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率

三、判断题

1. 在我国, 注册会计师可以接受委托, 办理审计、管理咨询等业务。 ()

2. 在审计监督体系中, 政府审计处于主导地位, 而内部审计和注册会计师审计则处于从属地位。 ()
3. 审计是由专门机构和人员接受委托或根据授权, 对国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的会计报表和其他资料及其所反映的经济活动进行审查并发表意见。 ()
4. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。 ()
5. 在审计形成阶段, 审计方法从详细审计初步转向抽查审计。 ()
6. 由于政府审计和注册会计师审计最终都要根据审计结果发表审计意见, 所以两者可以相互替代。 ()
7. 注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织。 ()
8. 政府审计部门必须征得被审计单位同意之后, 才可对其财政收支情况及公共资金的收支、运用情况进行审计。 ()
9. 注册会计师的审计意见应保证已审计会计报表的可靠程度, 从而使会计报表的使用者据此作出各种决策。 ()
10. 注册会计师审计, 是指注册会计师接受委托, 对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。 ()

练习题参考答案与解析

一、单项选择题

1. 答案: B

解析: 注册会计师是根据独立审计准则进行审计的, 会计准则是衡量被审计会计信息是否合法、公允的尺度。

2. 答案: B

解析: 1918年9月, 北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》。

3. 答案: D

解析: 内部审计在审计内容、审计依据、审计方法等方面都和外部审计有一致之处。

4. 答案: D

5. 答案: C

解析: 根据2003年7月1日正式实施的修订后的准则表明, 审计人员发表审计意见一般包括公允性和合法性两个方面。如果被审计单位会计处理方法不符合一贯性原则, 注册会计师则视重要程度, 出具保留意见或否定意见的审计报告; 如果被审计单位会计处理方法的选用符合一贯性原则, 则不用提及。

6. 答案: A

解析: 审计对象是指审计的客体, 一般指被审计单位的经济活动, 包括两个方面: ①被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动。②被审计单位的会计资料及相关资料, 故而A为最佳答案、最全面。

7. 答案：D

解析：政府审计是单向独立；注册会计师审计既与被审计单位独立，也与委托者独立。

8. 答案：B

解析：本题的“主题”是注册会计师审计。A、C均为被审计单位管理当局的责任；就B、D而言，如果说注册会计师审计的确能起到“改善经营管理、提高经济效益”的特殊作用的话，这种作用起码也是通过提高企业“财务信息”的可靠性与可信性得以发挥的。也就是说，B中的内容更接近“主题”，比D更适当。

9. 答案：C

解析：保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位的会计责任。要注意区分注册会计师与被审计单位的责任。

10. 答案：A

解析：就性质而言，注册会计师审计是非强制性的，其审计意见仅能为会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度提供合理保证。

二、多项选择题

1. 答案：ABC

解析：本题主要考审计目的的决定与影响因素。

2. 答案：AB

解析：根据修订后的审计报告具体准则，注册会计师对被审计单位的会计报表发表审计意见时应当说明会计报表是否按照企业会计准则和企业会计制度的规定，在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

3. 答案：BCD

解析：A是按目的和内容不同划分的。

4. 答案：ACD

解析：按目的和内容不同，审计可以划分为会计报表审计、合规性审计和经营审计。

5. 答案：BD

解析：A为从1844年到20世纪初，英国注册会计师审计的主要特点之一，C为20世纪初美国注册会计师审计的主要特点之一。

6. 答案：ABCD

解析：内部审计在审计依据、审计方法等方面都和外部审计有一致之处，而内部审计与注册会计师审计在审计目标、独立性、审计标准、审计时间和审计方式等方面都不同。

7. 答案：AC

解析：1986年7月3日，国务院颁布《中华人民共和国注册会计师条例》。1980年12月23日，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》，标志着我国注册会计师行业开始复苏。

8. 答案：ABD

解析：按照《企业会计准则》基础编制的会计报表是一般目的的审计业务。

9. 答案：ABD

解析：C是20世纪30、40年代注册会计师审计的主要特点。

10. 答案：BCD

解析：注册会计师审计是以内部控制制度为基础的审计，内部审计是内部控制的一个重要组成部分。

三、判断题

1. 答案：×

解析：在我国，必须由会计师事务所统一接受委托，办理审计、管理咨询等业务，注册会计师不能以个人名义承办业务。

2. 答案：×

解析：在审计监督体系中，政府审计、内部审计和注册会计师审计既相互联系，又各自独立、各司其职、泾渭分明地在不同的领域实施审计。它们各有特点，相互不可替代，因此不存在主导和从属的关系。

3. 答案：×

解析：审计是由独立的专门机构和人员接受委托或根据授权，对……。

4. 答案：√

解析：在16世纪的意大利，由于合伙企业的产生，导致财产所有权与经营权分离，于是导致了注册会计师审计的产生。

5. 答案：×

解析：在审计的形成阶段，审计方法为详细审计。

6. 答案：×

解析：虽然政府审计和注册会计师审计最终都要根据审计结果发表审计意见，但两者的独立性是不同的，注册会计师体现为双向独立，所以具有鉴证职能；而政府审计体现为很强的单向独立，其审计意见不具有鉴证作用。

7. 答案：√

解析：注册会计师具有双向独立性，既独立于被审计单位，又独立于委托人。

8. 答案：×

解析：政府审计属强制性审计，不需经被审计单位同意。

9. 答案：×

解析：注册会计师应合理保证报表使用人确定已审报表的可靠程度，而会计报表的可靠程度应由被审计单位管理当局保证。

10. 答案：×

解析：在《独立审计准则》中对注册会计师审计作了如下描述：“注册会计师审计是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见”。

第二章 注册会计师管理

学习要点

- 一、注册会计师考试与注册登记
 - 1. 外国注册会计师考试与注册登记
 - 2. 我国注册会计师考试与注册登记
- 二、注册会计师业务范围
 - 1. 外国注册会计师业务范围
 - 2. 我国注册会计师业务范围
- 三、会计师事务所
 - 1. 会计师事务所的组织形式
 - 2. 会计师事务所的设立与审批
- 四、注册会计师协会
 - 1. 中国注册会计师协会的职责
 - 2. 中国注册会计师协会会员
 - 3. 协会权力机构和常设办事机构
- 五、注册会计师行业的管理体制
 - 1. 外国注册会计师行业的管理体制
 - 2. 中国注册会计师行业的管理体制

历年试题解析

年份 \ 题型	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	合计
2001			1.5			1.5
2002			1.5			1.5
2003						—

一、判断题

1. 在执行审计业务时, 不论委托人是谁, 注册会计师均有权查阅有关财务会计资料, 向有关单位或个人进行调查和核实。 ()

答案: ×

解析: 会计师事务所在承办业务时, 由于委托人不同, 其被授予的权限也不同; 接受国家机关委托办理业务时, 根据业务的需要, 注册会计师有权查阅有关财务会计资料 and 文件, 查看业务现场和设施, 向有关单位和个人进行调查与核实; 接受其他委托人的委托时, 需要查阅资料、文件和进行调查的, 则应按照依法签订的业务约定书的约定办理。

2. 依据《中华人民共和国注册会计师法》的规定, 合伙会计师事务所以会计师事务所的全部资产对其债务承担责任, 不足部分由当事合伙人承担无限责任。 ()

答案: ×

解析: 依据《中华人民共和国注册会计师法》的规定, 合伙设立的会计师事务所的债务, 由合伙人按照出资比例或者协议约定, 以各自的财产承担责任, 合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。

练 习 题

一、单项选择题

1. 经考试合格的中国公民, 如果要申请成为执业注册会计师, 必须(), 并符合其他有关条件要求。

- A. 加入会计师事务所和具有两年以上工作经验
- B. 加入会计师事务所工作两年以上
- C. 加入会计师事务所、资产评估事务所且工作两年以上
- D. 加入会计师事务所且有两年以上独立审计工作经验

2. 根据《注册会计师法》的规定, 注册会计师可以执行如下业务()。

- A. 审计和相关服务
- B. 鉴证和非鉴证业务
- C. 审计和会计咨询及会计服务
- D. 审计及管理咨询服务

3. 对会计事务所负有日常管理责任的部门是()。

- A. 中国注册会计师协会
- B. 事务所所在地注册会计师协会
- C. 财政部
- D. 事务所所在地财政部门

4. 我国注册会计师法规定, 会计师事务所的组织形式不包括()。

- A. 国有独资
- B. 普通合伙制
- C. 有限责任公司制
- D. 有限责任合伙制

5. 注册会计师协会的宗旨是()。

- A. 监督、服务
- B. 协调、管理
- C. 控制
- D. A 和 B